

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024**

**1. Contexto operacional**

A **COMPANHIA HIDROMINERAL DE PIRATUBA**, Sociedade Anônima de Economia Mista, criada por autorização do Governo do Estado, na forma do Decreto Estadual nº 696, de 27 de julho de 1974, modificado pelo Decreto Estadual nº 1.837, de 19 de maio de 1997, e a Lei Municipal (Piratuba) nº 022, de 08/04/1974, tem sua sede na Avenida 18 de Fevereiro, nº 2455, Bairro Balneário, Cidade de Piratuba, Comarca de Capinzal e Estado de Santa Catarina, CEP 89677-000, CNPJ nº 83.076.315/0001-40, atua no ramo de lazer, e tem como objetivo principal o de realizar a exploração e aproveitamento de jazidas minerais em todo o Território Nacional, de modo particular, jazidas de águas minerais, neste Estado, bem como, sua industrialização, turismo, lazer e demais atividades afins.

**2. Apresentação das Demonstrações Financeiras e principais práticas contábeis**

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios de 01/01/2024 a 31/12/2024 e 01/01/2023 a 31/12/2023 (comparativas) estão sendo apresentadas em Reais (R\$).

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis vigentes no Brasil, que compreendem a legislação societária e os pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emanadas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e homologadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As notas explicativas que acompanham estas demonstrações são parte integrante das mesmas e fornecem informações adicionais relevantes para sua interpretação.

Atendendo aos termos da NBC TG 1000(R1) e na lei das sociedades anônimas, a entidade está apresentando o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração do Fluxo de Caixa e as Notas Explicativas.

As demonstrações contábeis do exercício anterior apresentadas para fins de comparação, podem conter reclassificações para melhoria da informação e comparabilidade.

Ao elaborar as demonstrações contábeis, a administração avaliou a capacidade da entidade continuar em operação em futuro previsível e declara que não tem a intenção de liquidá-la ou cessar seus negócios, ou ainda não apresenta evidências realistas para a descontinuação de suas atividades.

A administração da Companhia, após avaliação dos eventos ocorridos, declara que não existem eventos subsequentes que requeiram ajuste ou divulgação nas demonstrações financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2024, cuja emissão foi autorizada em 22 de março de 2025.

As principais práticas contábeis na elaboração das demonstrações contábeis levam em conta as características qualitativas da compreensibilidade, relevância, materialidade, confiabilidade, primazia da essência sobre a forma, prudência, integralidade, comparabilidade, tempestividade e equilíbrio entre custo e benefício, estando assim alinhadas com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração faça uso de certas estimativas contábeis que podem afetar valores reportados de ativos e passivos, em especial na divulgação de ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis são preparadas utilizando o regime de competência, que determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos quando ocorrem (e não quando caixa ou equivalentes de caixa são recebidos ou pagos), e são registrados nos períodos a que se referem. Os ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas são reconhecidos quando se enquadram nas definições e critérios de reconhecimento definidos nas normas contábeis.

### **3. Sumário das principais práticas contábeis**

#### **3.1 Classificação de itens circulantes e não circulantes**

No Balanço Patrimonial, bens, direitos e obrigações, vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

#### **3.2 Caixa e equivalentes de caixa**

São classificados como caixa e equivalentes de caixa, numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

#### **3.3 Contas a receber**

Os créditos a receber correspondem predominantemente aos valores a receber de clientes e de operadoras de cartão pela venda a prazo no decurso normal das atividades da Entidade. Estes itens, são reconhecidos inicialmente pelo valor nominal da fatura.

Se a administração da sociedade encontrar evidências de perdas com créditos a receber, a entidade reconhece imediatamente uma estimativa do valor como despesa no resultado e uma redução ao valor recuperável no respectivo ativo, evento não ocorrido no exercício.

#### **3.4 Estoques**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido (VRL).

O custo dos estoques é determinado com base no preço de compra mais recente dos itens em estoque ao final do exercício social. Esse custo abrange o preço de aquisição, acrescido dos gastos necessários para trazer os itens ao seu local e condição de uso.

O valor realizável líquido (VRL), neste contexto, corresponde ao custo de reposição dos itens em estoque. Periodicamente, o custo dos estoques é comparado ao seu VRL. Caso o VRL seja inferior ao custo, o estoque é ajustado ao VRL, e a perda resultante é reconhecida no resultado do período.

#### **3.5 Investimentos**

Esta rubrica contempla investimentos que não possuem expectativa de realização para os próximos 12 meses. Referem-se a aplicações financeiras em títulos de capitalização, bem como aplicações em cota capital de cooperativas de crédito.

#### **3.6 Imobilizado**

Os bens registrados no grupo imobilizado, são demonstrados pelo custo de aquisição corrigido monetariamente até 31/12/95, quando aplicável, exceto os terrenos que estão demonstrados pelo valor reavaliado, mais as adições e baixas até a data do balanço e deduzidos das depreciações acumuladas.

Os encargos de depreciação são calculados pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a estimativa de vida útil de cada bem e absorvida como custo ou despesa do exercício, ajustado por redução do valor recuperável, quando aplicável. Sendo 4% para edificações, 10% para móveis e utensílios e 20% para equipamentos, conforme Instrução Normativa RFB nº 1.700/2017.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo atribuído menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos, obras em andamento e outros bens em processo de aquisição).

**3.7 Impairment de ativos não financeiros**

Os ativos não financeiros da entidade compreendem os estoques, os investimentos e o imobilizado. A administração da sociedade atesta que, ao final do exercício social, não foram identificados indícios ou evidências de que os valores apresentados para esses ativos superassem seus valores recuperáveis. Caso tais indícios fossem constatados, o valor recuperável do ativo seria determinado. Se o valor contábil excedesse o valor recuperável estimado, uma perda por redução ao valor recuperável seria reconhecida, com a consequente diminuição do valor do próprio ativo.

**3.8 Fornecedores**

A rubrica de fornecedores representa obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor da fatura. Se o prazo de pagamento for superior a 12 meses ou inferior se for relevante, observado a nota 3.1.

**3.9 Obrigações tributárias**

Esta rubrica contempla os tributos a pagar ou a recolher, inerentes à atividade da empresa referentes a venda, ao lucro e inclusive os retidos de terceiros. No exercício financeiro de 2024 e 2023 a administração da sociedade adotou o regime de tributação do Lucro Presumido, sendo os cálculos realizados conforme a legislação vigente. Essa opção foi embasada em análises visando à otimização da carga tributária e alinhamento aos objetivos estratégicos da companhia, mantendo-se em conformidade com as normativas fiscais e demonstrando o compromisso com a transparência e responsabilidade fiscal.

**3.10 Provisões de férias e encargos a pagar**

Os valores para pagamento de férias e encargos são reconhecidos de acordo com os direitos adquiridos pelos empregados até 31/12/2024.

**3.11 Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes**

Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes, são reconhecidos pelos valores nominais conhecidos ou estimados, atualizados até a data do balanço, quando aplicável.

**3.12 Reconhecimento das receitas de vendas**

A receita de venda compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização no curso normal das atividades da empresa e é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

**4. Caixa e equivalentes de caixa**

<b>Descrição</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Caixa	150.541,95	173.244,65
Bancos CC - Depósitos a vista	862.846,58	571.527,90
Aplicação financeira	6.862.800,08	5.512.541,89
<b>Total</b>	<b>7.876.188,61</b>	<b>6.257.314,44</b>

**5. Créditos e contas a receber**

<b>Descrição</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Cartão de crédito/débito	302.060,10	351.486,28
Clientes	12.000,00	5.324,00
Adiantamento de férias	8.126,99	9.449,96
IR a recuperar	-	286.689,26

**COMPANHIA HIDROMINERAL DE PIRATUBA**

Descrição	2024	2023
CSLL a recuperar	-	82.729,52
PIS a recuperar	-	19.678,45
COFINS a recuperar	-	83.881,12
Outros créditos a receber e recuperar	105,30	650,64
<b>Total</b>	<b>322.292,39</b>	<b>839.889,23</b>

**6. Imobilizado**

**a) Composição do imobilizado**

Descrição	31/12/2024			31/12/2023
	Custo Corrigido	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
<b>Terrenos</b>	11.765.848,05	-	11.765.848,05	11.765.848,05
<b>Administração</b>				
. Edificações, móveis, utensílios e equipamentos	1.571.617,49	(386.525,99)	1.185.091,50	1.239.329,80
<b>Chuveiros e banheiras</b>				
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	4.903.470,15	(1.866.077,92)	3.037.392,23	3.219.017,21
<b>Restaurante e lanchonete</b>				
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	1.427.776,78	(698.553,75)	729.223,03	718.941,27
<b>Camping e área de lazer</b>				
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	14.067.717,36	(5.604.128,69)	8.463.588,67	8.722.895,24
<b>Imobilizado em andamento</b>	2.571.496,58	-	2.571.496,58	514.561,82
<b>Total</b>	<b>36.307.926,41</b>	<b>(8.555.286,35)</b>	<b>27.752.640,06</b>	<b>26.180.593,39</b>

**b) Movimentação do imobilizado**

Descrição	31/12/2023	31/12/2024			Valor Líquido
	Valor Líquido	Aquisições / Transferências	Baixa	Depreciação	
<b>Terrenos</b>	11.765.848,05	-	-	-	11.765.848,05
<b>Administração</b>					
. Edificações, móveis, utensílios e equipamentos	1.239.329,80	24.928,99	-	(79.167,29)	1.185.091,50
<b>Chuveiros e banheiras</b>					
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	3.219.017,21	-	-	(181.624,98)	3.037.392,23
<b>Restaurante e lanchonete</b>					
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	718.941,27	60.464,16	-	(50.182,40)	729.223,03
<b>Camping e área de lazer</b>					
. Edificações, instalações, móveis, utensílios e equipamentos	8.722.895,24	261.503,02	(1.755,38)	(519.054,21)	8.463.588,67
<b>Imobilizado em andamento</b>	514.561,82	2.056.934,76	-	-	2.571.496,58
<b>Total</b>	<b>26.180.593,39</b>	<b>2.403.830,93</b>	<b>(1.755,38)</b>	<b>(830.028,88)</b>	<b>27.752.640,06</b>

**7. Contas a pagar de pessoal e terceiros**

Descrição	2024	2023
Pensão alimentícia	-	351,46
Empréstimos consignados	8.540,67	9.263,88
Outros valores a repassar	2.057,83	1.931,54
Honorários de diretores e conselheiros	28.176,14	15.297,14
Folha de salário a pagar	106.976,76	85.608,07
<b>Total</b>	<b>145.751,40</b>	<b>112.452,09</b>

**8. Obrigações tributárias**

Descrição	2024	2023
IRRF a recolher	24.369,12	20.431,77
ISS a recolher	46.227,23	58.922,19
Contribuição previdenciária a recolher	58.884,87	47.142,87
FGTS a recolher	16.403,48	14.089,27
PIS a recolher	160,09	169,32
COFINS a recolher	738,89	781,48
Contribuição Social a recolher	20.372,25	15.689,96
Imposto de Renda PJ a recolher	46.879,14	28.547,68
COFINS, CSLL e PIS a recolher	2.311,04	1.104,79
CFEM a recolher	12.382,83	12.322,12
Contribuições assistenciais associados	3.537,56	2.647,57
<b>Total</b>	<b>232.266,50</b>	<b>201.849,02</b>

**9. Receitas de arrendamentos**

Receitas de aluguel a serem apropriadas de forma “pro rata”, conforme Contratos. Os valores a apropriar com prazo de até 360 dias, estão classificados no circulante e após esse período no não circulante.

**10. Contingências passivas**

A administração, com base na avaliação da Procuradoria Jurídica, constituiu provisão no montante de R\$ 162.231,64 (cento e sessenta e dois mil, duzentos e trinta e um reais e sessenta e quatro centavos) para a ação judicial trabalhista em tramitação, classificada com risco “provável” de perda, e depositou os respectivos valores em juízo.

A administração e a Procuradoria Jurídica estimam em R\$ 289.290,00 (duzentos e oitenta e nove mil, duzentos e noventa reais) o montante de demanda judicial cível, cujo risco de perda é classificado como “possível”. Diante da incerteza quanto à confirmação de uma obrigação presente que possa gerar saída de recursos, essa demanda não foi provisionada contabilmente, sendo divulgada nesta nota explicativa.

**11. Patrimônio Líquido**

Em 31/12/2024 o Patrimônio Líquido da Companhia Hidromineral Piratuba apresenta saldo de R\$ 33.745.541,08 (trinta e três milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e um reais e oito centavos); em 31/12/2023 apresentava o saldo de R\$ 29.258.235,21 (vinte e nove milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, duzentos e trinta e cinco reais e vinte e um centavos) e se refere aos resultados acumulados desde o início das atividades mais saldo de reserva de reavaliação de terrenos.

**12. Capital Social**

Em 31 de dezembro de 2024, o Capital Social da Companhia totaliza R\$ 13.000.000,00 (treze milhões de reais), representado por 13.000.000 (treze milhões) de ações, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada. Este montante reflete as subscrições e integralizações efetuadas pelos acionistas ao longo do ano, conforme as deliberações da Assembleia Geral.

<b>Composição do Capital Social</b>	<b>Nº de cotas</b>	<b>R\$ da cota</b>	<b>31/12/2024</b>
Capital Social Subscrito	13.000.000	1,00	13.000.000,00
<b>(=) Capital Social Integralizado</b>	<b>13.000.000</b>	<b>1,00</b>	<b>13.000.000,00</b>

**13. Reservas**

**13.1 Reserva de reavaliação**

A reserva de reavaliação constituída sobre os terrenos foi contabilizada em 2005, e permanecerá em reserva de reavaliação, no grupo de Patrimônio Líquido, até a sua efetiva realização.

**13.2 Reserva de lucros**

A reserva de lucros totaliza R\$ 12.533.820,95 (doze milhões, quinhentos e trinta e três mil, oitocentos e vinte reais e noventa e cinco centavos), sendo composta pelos seguintes itens:

- Reserva Legal: R\$ 1.116.842,40 (um milhão, cento e dezesseis mil, oitocentos e quarenta e dois reais e quarenta centavos) – Constituída nos termos da legislação societária vigente;
- Reserva para Investimentos: R\$ 11.416.978,55 (onze milhões, quatrocentos e dezesseis mil, novecentos e setenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos) – Destinada ao financiamento de projetos de expansão e outras finalidades estratégicas da Companhia.

**14. Receitas operacional líquida**

<b>Descrição</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>9.762.804,50</b>	<b>9.118.857,00</b>
Prestação de serviços do Balneário	9.119.949,50	8.638.604,50
Prestação de serviços do Camping	265.100,00	269.960,00
Outras Receitas Operacionais	377.755,00	210.292,50
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>(388.383,75)</b>	<b>(366.732,43)</b>
(-) ISS	(287.278,07)	(270.579,00)
(-) PIS	(1.598,77)	(1.972,68)
(-) COFINS	(7.379,17)	(9.104,72)
(-) CFEM	(92.127,74)	(85.076,03)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>9.374.420,75</b>	<b>8.752.124,57</b>

**15. Custo dos serviços prestados**

<b>Descrição</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Pessoal (folha de pagamento e encargos)	2.779.217,79	2.172.348,65
Ocupação (conservação, manutenção, etc)	405.444,83	322.378,14
Utilidade e serviços (água, energia, limpeza, etc)	556.564,60	360.817,68
Materiais (escritório, impressos, informática)	62.431,40	55.203,10
Outros gastos	82.301,80	39.685,70
Depreciação	763.567,36	668.712,29
<b>Total</b>	<b>4.649.527,78</b>	<b>3.619.145,56</b>

## COMPANHIA HIDROMINERAL DE PIRATUBA

### 16. Despesas administrativas

Descrição	2024	2023 (reclassificado)
Diretoria executiva (honorários e verbas repres.)	243.178,90	245.886,20
Pessoal (folha de pagamento e encargos)	125.051,90	108.286,70
Utilidade e serviços (serviços profissionais, etc)	123.569,73	137.809,57
Materiais (escritório, impressos, informática)	36.555,46	57.672,80
Propaganda e publicidade	114.858,98	98.102,46
Publicações	36.067,86	36.505,96
Eventos (temporada verão)	46.273,90	428.158,91
Outros gastos	74.799,52	126.738,11
Depreciação	66.461,52	45.411,04
<b>Total</b>	<b>866.817,77</b>	<b>1.284.571,75</b>

### 17. Despesas tributárias

Descrição	2024	2023
IPTU	19.621,64	15.856,00
IRPJ	241.731,21	145.321,08
CSLL	95.663,24	60.955,59
IOF sobre empréstimo	-	486,72
Impostos e taxas diversas	20.550,09	34.360,05
<b>Total</b>	<b>377.566,18</b>	<b>256.979,44</b>

### 18. Outras despesas operacionais

Descrição	2024	2023 (reclassificado)
Perdas de capital (baixa de bens)	1.755,38	33.931,14
Provisões de ações judiciais	66.275,20	95.956,44
Passaporte acionista	377.755,00	132.120,00
Outras despesas	94.074,25	-
<b>Total</b>	<b>539.859,83</b>	<b>262.007,58</b>

### 19. Outras receitas operacionais

Descrição	2024	2023
Arrendamentos	234.009,00	286.679,19
Serviços ambientais	-	1.300.000,00
Outras receitas	11.224,31	14.782,23
Despesas Recuperadas	740,00	2.030,00
<b>Total</b>	<b>245.973,31</b>	<b>1.603.491,42</b>

### 20. Despesas financeiras

Descrição	2024	2023
Despesas bancárias	1.231,15	1.130,43
Tarifas Vendas Cartão Débito/Crédito	46.044,12	37.660,15
Outras despesas financeiras	46,00	285,26
<b>Total</b>	<b>47.321,27</b>	<b>39.075,84</b>

**21. Receitas financeiras**

<b>Descrição</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Aplicação Financeira	736.874,76	372.508,78
Outras receitas financeiras	80.090,44	36.426,89
<b>Total</b>	<b>816.965,20</b>	<b>408.935,67</b>

**22. Contingências ativas**

A entidade possui contingências ativas com "possível" chance de recebimento, estimadas em R\$ 30.000,00 (trinta mil reais). Esses potenciais créditos não foram reconhecidos no balanço por não serem "praticamente certos". O reconhecimento como ativo dependerá da confirmação dos eventos que lhes dão origem e do andamento da ação judicial.

**Aislan Alex da Silva**  
**Diretor Presidente**  
**CPF 066.411.469-52**

**Célio Alexandre Brasil**  
**Diretor Administrativo e Financeiro**  
**CPF 638.652.039.49**

**Juliana Stumpf Mayer**  
**Contadora**  
**CPF 070.790.189-86**  
**CRC SC036028/O-7**